الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية **مديرية التربية لولاية الشلف**

امتحان بكالوريا التجريبي للتعليم الثانوي **دورة: ماي 2021**

الشعبة: تسيير واقتصاد **الثانوية: صالحي عبد القادر – الشرفة**

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي و المالي **المدة: 04 سا و30 د**

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين

الموضـوع الأول

الجزء الأول **أعمال نهاية السنة** **(06 نقاط)**

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القدس " بتاريخ 2020/12/31 استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر.ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
30	مخزون البضائع	300000	
31	المواد الاولية والوازم	450000	
380	بضائع مخزنة	50000	
390	خسائر القيمة عن مخزون البضائع		10000
616	أقساط التأمينات	48000	

معلومات جردية

1- الحساب 151 يتعلق بنزاع مع أحد العمال وقد تم الفصل فيه ودفعت المؤسسة بتاريخ 2020/11/07 للعامل مبلغ 100000 دج (المحاسب سجل عملية التسديد)

2- حسابات المخزونات:

المخزونات	تكلفة الاقتناء	الجرد خارج المحاسبة	طبيعة الفرق	القيمة السوقية في 2020/12/31
مخزون البضائع	300000	280000	مبرر	280000
المواد الاولية واللوازم	450000	500000	غير مبرر	480000

3- بعد تحليل ح380 بضائع مخزنة تبين أن:

- ✓ هناك مبلغ قيمته 200000 دج لم تستلم المؤسسة مخزونه بعد.
- ✓ هناك مبلغ قيمته 150000 دج لم تستلم فاتورته بعد

4- ستتحصل المؤسسة على تخفيض في فاتورة إنقاص من موردها يقدر بـ 05% على مبلغ المشتريات السنوية المقدرة ب 500000 دج

5- سددت المؤسسة قسيمة التأمين لمعدات نقل بتاريخ 2019/05/01 سجل محاسب المؤسسة العملية في يومها (التأمين لمدة سنة).

6- لم تستلم المؤسسة بعد الفواتير التالية:

- ✓ فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ 9000 دج.
- ✓ فاتورة الهاتف بمبلغ 2000 دج .

العمل المطلوب:

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 31 / 12 / 2020 .

الجزء الثاني حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

مؤسسة " الهدى " تنتج منتجين A_1 و A_2 بإستخدام مادتين أوليتن M_1 و M_2 في ورشتين و لقد أعطيت لكم المعلومات التالية الخاصة بشهر جانفي 2020

1) **المشتريات :**
- 500 Kgمن M_1 بـ $12\ ^{DA}/_{Kg}$
- 400 Kg من M_2 بـ $40\ ^{DA}/_{Kg}$

2) **الاستهلاكات :**

تم استهلاك 455 Kg من المادة الأولية M_1 كما تم استهلاك 420 Kg من المادة الأولية M_2 مع العلم أن:

- كل وحدة منتجة من A_1 : تتطلب 2.5 Kg من M_1 و 1.5 Kg من M_2
- كل وحدة منتجة من A_2 : تتطلب 1 Kg من M_1 و 2 Kg من M_2

3) **وضعية المخزونات :** ملخصة في الجدول التالي :

البيــــــــان	مخزون أول المدة		مخزون آخر المدة	
	الكمية Q	القيمة الإجمالية	الكمية Q	القيمة الإجمالية
M_1	300 Kg	4 200 DA	؟	؟
M_2	200 Kg	5 000 DA	؟	؟
A_1	لا شئ	لا شئ	لا شئ	لا شئ
A_2	15 وحدة	8131.5 DA	50 وحدة	؟

4) **المبيعات :**
- بيع 140 وحدة من A_1 بـ 500 DA للوحدة
- 70 وحدة من A_2 بـ 450 DA للوحدة

5) **اليد العاملة المباشرة :**700ساعة عمل مباشرة بـ $50^{DA}/h$ للساعة توزع بين المنتجين " A_1 " و " A_2" حسب الكميات المستعملة من " M_1" و " M_2" في كل منتج

6) **الأعباء الغير المباشرة :** وزعت في الجدول التالي علما أن الأعباء الإضافية = 8207^{DA} و العناصر غير محملة =1200.5^{DA}

الأقسام	الطاقة	الصيانة	التموين	الورشة1	الورشة2	التوزيع
مج ت 1	8000	4 200	5 050	32950	5 287.5	602.5
توزيع ثانوي						
الطاقة	-100%	10%	10%	30%	30%	20%
الصيانة	-	-100%	15%	35%	30%	20%
طبيعة وحدة العمل			100DA مشتريات	ساعة عمل مباشرة	Kgمواد أولية مستعملة	وحدات مباعة

العمل المطلوب :

1) إتمام جدول توزيع الأعباء الغير مباشرة
2) حساب تكلفة الشراء لـ : M_1 و M_2 والتكلفة الوسطية المرجحة لكل منهما (CMUP)
3) حساب الكمية المنتجة من A_1 و A_2 . ثم أحسب الكمية المستهلكة من M_1 لـ A_1 وA_2 ثم من M_2 لـ A_1 و A_2
4) حساب كلفة الإنتاج لـ : A_1 و A_2 و إعداد جدول الجرد الدائم لـ A_2 فقط

5- أحسب سعر الكلفة و النتيجة التحليلية و النتيجة التحليلية الصافية للمنتجين A_1 و A_2

الجزء الثالث إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الساورة " لسنة 2020 استخرجنا المعلومات التالية :

الملحق رقم (01) جدول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة

البيان	ح/602 الى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	%30	%20	%20	%10	20000 وتمثل 20%
الوظيفة التجارية	2	2	3	1	2
الوظيفة الإدارية	66000	44000	44000	22000	44000

- علما ان مجموع الوظائف الموزعة على الأعباء = 500000 دج

الملحق رقم (02) الحسابات التالية مستخرجة من الميزانية المحاسبية

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ
101	راس المال	8000000
120	النتيجة الصافية للسنة المالية	؟
164	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	1000000
20	التثبيتات المعنوية	600000
21	التثبيتات العينية	7700000
30	مخزون البضائع	250000
512	البنوك الحسابات الجارية	1200000
519	المساهمات البنكية الجارية	400000
53	الصندوق	800000

- مجموع الإهتلاكات وخسائر القيمة = 500000 دج
- الحساب 75 = الحساب 78 = 820000 دج
- الحساب 65 = ؟

معلومات إضافية :

- إحتياجات راس المال العامل للإستغلال BFRE = 60000 دج
- وزن إحتياجات راس المال العامل للإستغلال BFRE = 0.02
- الأصول المتداولة للإستغلال = 3000000 دج وتمثل 20 % من مجموع الميزانية
- مخزون اول المدة من مخزونات البضائع = 450000 دج
- المشتريات السنوية من مخزونات البضائع = 2000000 دج
- المنتوجات المالية = 120000 دج حيث الأعباء المالية نصف المنتوجات المالية
- إعانات الإستغلال = 300000 دج
- قدرة التمويل الذاتي CAF = 1500000 دج
- التمويل الذاتي AF = 1200000 دج
- نسبة الأرباح الموزعة = 20 %
- معدل الضرائب على النتائج العادية = 25 %
- الحسابات 73 ؛ 67 ؛ 77 معدومة .

العمل المطلوب :

1) انجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
2) انجز حساب النتائج حسب الطبيعة الى غاية النتيجة العملياتية
3) انجز الميزانية الوظيفية المختصرة بالمبالغ والنسب

الموضوع الثاني

الجزء الأول **حساب وتحليل التكاليف الكلية** **(06 نقاط)**

تنتج مؤسسة الوئام منتجين تامين " P1 " و " P2 " في ورشتين باستعمال مادتين اوليتين " M1 " و " M2 " ولوازم مختلفة C

من البطاقة الفنية للإنتاج تم استخراج المعلومات التالية :

- يتطلب انتاج وحدة من المنتج P1 : باستعمال KG 3 من المادة M1 و KG 2 من المادة M2 وما قيمته 80 DA من اللوازم
- يتطلب انتاج وحدة من المنتج P2 : باستعمال KG 2 من المادة M1 و KG 3 من المادة M2 وما قيمته 160 DA من اللوازم

لخصت المعلومات المتعلقة بشهر افريل 2020 كما يلي :

1) **الأعباء المباشرة**

- على الشراء : DA 34000 توزع بالتناسب حسب الكمية المشتراة
- على الأنتاج : 830 ساعة يد عمل مباشرة منها 380 ساعة للمنتج P1 والباقي للمنتج P2 بـ : 250 للساعة
- على التوزيع : DA 30 لكل وحدة مباعة

2) **الأعباء غيرالمباشرة :** موزعة حسب الجدول التالي مع الأخذ بعين الإعتبار فائدة على رأس المال المقدر بـ DA 400000 بنسبة 9 % سنويا وأعباء غير معتبرة مقدرة بـ DA880

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي:	55000	32000	....	12270	78800	32870
التوزيع الثانوي:						
ـ الإدارة	%100	%20	%10	%30	%25	%15
ـ الصيانة	-	%100	%20	%20	%30	%30
مجموع التوزيع الثانوي	00	00	؟؟؟؟؟؟؟	....	....	....
طبيعة وحدة العمل	-	-	KG مادة مشتراة	KG مادة مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

3) **الجرد الدائم للمادتين الاوليتين لخص في نهاية الشهر كما يلي :**

- **المادة M1 :**

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول المدة	400	45	....	إخراجات	.....	.....	......
إدخالات	1400	.....	....	مخزون آخر المدة	.....	.....	......
المجمـــــوع	......	38	....	المجمـــــوع	....	.....	....

- **المادة M2**

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول المدة	....	62	31000	إخراجات	.....	46	....
إدخالات	....	......	....	مخزون آخر المدة	.....	.....	....
المجمـــــوع	2500	......	....	المجمـــــوع	....	.....	....

4) **مخزون اول الشهر :**

- اللوازم المختلفة C ما قيمته DA 58000
- المنتج P1 : 50 وحدة بـ DA 1409.6 للوحدة
- المنتج P2 : 60 وحدة بتكلفة اجمالية DA 65400

5) **انتاج الشهر :**
- 160 وحدة من المنتج P1
- 210 وحدة من المنتج P2

6) **مبيعات الشهر :**
- تم بيع المنتج P1 بـ DA 1500 للوحدة ؛ والمنتج P2 بـ DA 1450 للوحدة

7) **مخزون أخر الشهر**
- اللوازم المختلفة C : ؟
- المنتج P1 : 60 وحدة
- المنتج P2 : 50 وحدة

العمل المطلوب :

1) اكمل حسابي الجرد الدائم للمادتين مع إظهار حساب الاستعمالات من كل مادة .
2) احسب تكلفة الشراء للمادتين واستنتج مجموع التوزيع الثانوي لقسم التموين علما ان ثمن شراء الكيلو غرام الواحد من M1 و M2 هو DA 20 و DA 25.15 على الترتيب .
3) احسب عدد الوحدات المباعة من كل منتج
4) اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
5) احسب تكلفة انتاج المنتجين .
6) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية لكل منتج والنتيجة التحليلية الصافية .

الجزء الثاني أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

المعلومات التالية مستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الشرق الكبير "

الملحق رقم (01) التثبيتات: معدات النقل تهتلك خطيا وتتكون من العناصر التالية :

العناصر	القيمة الأصلية	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	ملاحظات في
شاحنة	400.000	2016/07/01	04 سنوات	موجودة ومستعملة
سيارة سياحية	380.000	2017/07/01	05 سنوات	قدر سعر البيع الصافي في 2017/12/31 337.500 دج

تم التنازل عن السيارة السياحة في 2020/10/05 بشيك بنكي رقم 152 بقيمة 260.000 دج ، ولم يسجل المحاسب أي قيد .

الملحق رقم (02) المساهمات والحسابات الملحقة بمساهمات :

النوع	**العدد**	**ثمن شراء السند**	**سعر السند في البورصة في 2019/12/31**	**سعر السند في البورصة في 2020/12/31**
حـ/26	600	50 دج	40 دج	42

- تم التنازل عن 400 سند في 2020/12/25 بـ 45 دج للسند بشيك بنكي .

الملحق رقم (03) : الزبائن والحسابات الملحقة : TVA = 19 %

الزبائن	**الدين**	**خسائر القيمة في 2019**	**تحصيلات 2020**	**الملاحظات في 2020/12/13**
مؤسسة التاج	......	8000 نستها 25 % من الدين	2380	الدين غير قابل للتحصيل
محلات النور	148750	/	/	يحتمل عدم تسديد 35% من الدين

العمل المطلوب:

1) انجز مخطط اهتلاك السيارة السياحية الى غاية تاريخ التنازل .
2) سجل عملية التنازل عن السيارة السياحية والسندات .
3) سجل قيود التسوية الضرورية لكل ملحق في 2020/12/31 .

الجزء الثالث إعداد الكشوف المالية وتحليلها (08 نقاط)

إستخرجنا المعلومات التالية من دفاتر مؤسسة الهناء التجارية في 2020/12/31 بعد الجرد

الملحق رقم (01) حسابات المنتوجات والأعباء

المنتوجات	المبالغ	الأعباء	المبالغ
المنتوجات العملياتية الأخرى	737500	الأعباء العملياتية الأخرى	349500
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	؟	أعباء وظيفة الشراء	262500
		أعباء الوظيفة التجارية	350000
		أعباء الوظيفة الإدارية	240000

معلومات إضافية : (الحسابات 73 ؛ 74 ؛ 77 ؛ 67) معدومة .

- معدل الإدماج = 40 % .
- القيمة المضافة للإستغلال = 425000 دج .
- معدل الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 25 % .
- نسبة المردودية المالية = 0.16 .
- قيمة الأعباء (602 الى 608) = 112500 دج والتي تمثل 20 % من المشتريات المستهلكة .
- رأس المال والإحتياطات = 2750000 دج
- النتيجة المالية = 88000 دج حيث الأعباء المالية تمثل نصف المنتوجات المالية .

الملحق رقم (02) الميزانية الوظيفية المختصرة

الأصـــول	المبـــالغ	%	الخصـــوم	المبـــالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	**78**	**الموارد الثابتة**	....	....
			الموارد الخاصة	....	...
			الديون المالية	400000	...
الأصول المتداولة	....	....	**الخصوم المتداولة**	....	....
ــ للاستغلال	....	...	ــ للاستغلال	198125	...
ــ خارج الاستغلال	....	...	ــ خارج الاستغلال	....	...
ــ خزينة الأصول	350000	...	ــ خزينة الخصوم	....	...
المجمـــوع		100	**المجمـــوع**		100

معلومات إضافية :

- مجموع مبالغ الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 920000 دج
- وزن إحتياجات رأس المال العامل للإستغلال BFRE = 0.38 .
- إحتياجات رأس المال العامل خارج الإستغلال BFRHE = 53750 – (سالب)
- نسبة الإستدانة المالية = 0.15 .

العمل المطلوب : بالإعتماد على الملحق (01) و (02) اجب عما يلي :

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية
2) اكمل الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية
3) علق على الوضعية المالية للمؤسسة

بالتوفيق للجميع في امتحان شهادة البكالوريا 2021

أستاذ المادة: شرفاوي جيلالي

الموضوع الاول

الجزء الاول تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2012/12/31

		——— 2012/12/31 ——— 0.5 ن		
151		مؤونة الاخطار	100000	
	63	اعباء المستخدمين		100000
		ترصيد المؤونة		
		——— 3 ——— 0.75 ن		
600		مشتريات البضائع المبيعة	20000	
	30	مخزونات البضائع		20000
		تسجيل فارق الجرد المبرر السالب(300000-280000)		
		——— " ——— 0.75 ن		
390		خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	10000	
	785	استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات –اصول جارية		10000
		الغاء خسارة القيمة للبضاعة		
		——— " ——— 75.0 ن		
31		مواد اولية	50000	
	757	منتوجات استثنائية		50000
		فرق جرد غير مبرر موجب 500000 – 450000		
		——— 0.75 ن		
685			20000	
	391			20000
		اثبات خ ق على المواد		
		——— 0.5 ن		
370		مخزون بالخارج	200000	
	380	البضائع المخزنة		200000
		عدم استلام المخزون		
		——— " ——— 0.5 ن		
380		البضائع المخزنة	150000	
	408	موردو الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		150000
		عدم استلام الفاتورة		
		——— // ——— 0.5ن		
409		الموردون المدينون	25000	
	609	التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها عن المشتريات		25000
		تسجيل التخفيضات التي ستكتسب(500000*0.05)		
		——— // ——— 0.5		
486		الاعباء المعاينة مسبقا	16000	
	616	اقساط التأمينات		16000
		تحويل الاعباء المعاينة مسبقا(48000*4/12)		
		——— /// ——— 0.5 ن		
607		المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	9000	
626		مصاريف البريد والاتصالات السلكية واللاسلكية	2000	
	408	الموردون الفواتير التي لم تصل الى اصحابها		15000
		تسجيل الاعباء المتعلقة بالدورة الحالية		

الجزء الثاني 01 - إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:01 ن

البيان	طاقة	صيانة	تموين	ورشة 01	ورشة 02	توزيع
مجموع التوزيع الأولي	8000	4200	5050	32950	5287.5	602.5
التوزيع الثانوي						
طاقة	8000-	800	800	2400	2400	1600
صيانة	-	5000-	750	1750	1500	1000
مجموع توزيع ثانوي	**00**	**00**	**6600**	**37100**	**9187.5**	**3202.5**
عدد وحدات القياس			220	700	875	210
تكلفة وحدة القياس			**30**	**53**	**10.5**	**15.25**

02- حساب تكلفة شراء المواد الأولية 01 ن

تكلفة الشراء	M1			M2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ
ثمن الشراء	500	12	6000	400	40	16000
أعباء مركز التموين	60	30	1800	160	30	4800
تكلفة الشراء الاجمالية	500	15.6	7800	400	52	20800
مخزون أول المدة	300	—	4200	200	—	5000
C MU P	**800**	**15**	**12000**	**600**	**43**	**25800**

03- حساب الكمية المنتجة من A1،A2 و الكميات المستهلكة من المواد الأولية M1،M2: 0.5 ن

انطلاقا من علاقة الجرد الدائم: مخ أول المدة+إدخالات=مخ آخر المدة+إخراجات

انتاج A1=مخ آخر المدة+مبيعات-مخ أول المدة=0+140-0=**140 وحدة منتجة**

إنتاج A2= 50+70 - 15 =**105 وحدة منتجة.**

0.5 ن	الكمية المستعملة M1	الكمية المستعملة M2
المنتج A1	2.5 x 140=350 kg	1.5 x 140 = 210 kg
المنتج A2	1 x 105 = 105 kg	2 x 105 =210 kg

04- حساب تكلفة الإنتاج لـ A1،A2 01 ن

البيـــــــان	A1			A2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ
تكلفة المواد الأولية المستعملة						
M1	350	15	5250	105	15	1575
M2	210	43	9030	210	43	9030
اليد العاملة المباشرة	448	50	22400	252	50	12600
أعباء غير مباشرة للإنتاج						
ورشة 01	448	53	23744	252	53	13356
ورشة 02	560	10.5	5880	315	10.5	3307.5
تكلفة الانتاج	**140**	**473.6**	**66304**	**105**	**379.7**	**39868.5**

05- <u>إعداد الجرد الدائم للمنتج A2: 0.5 ن</u>

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ	البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ
مخزون أول المدة	15	—	8131.5	إخراجات	70	400	28000
إدخالات (انتاج الفترة)	105	---	39868.5	مخزون آخر المدة	50	400	20000
المجمـــــوع	**120**	**400**	**48000**	**المجمـــــوع**	**120**	**400**	**48000**

06- <u>سعر التكلفة: 0.5 ن</u>

البيـــــــان	A1			A2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ
تكلفة الإنتاج المباع	140	473.6	66290	70	400	28000
مصاريف التوزيع غير المباشرة	140	15.25	2135	70	15.25	1067.5
سعر التكلفة	**140**	**488.85**	**68439**	**70**	**415.25**	**29067.5**

07- <u>حساب النتيجة التحليلية: 01 ن</u>

البيـــــــان	A1			A2		
	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ	الكمية	سعر الوحدة	المبالغ
رقم الأعمال	140	500	70000	70	450	31500
سعر التكلفة	140	488.85	68439	70	415.25	29067.5
النتيجة التحليلية	140	11.15	1561	70	34.75	2432.5
النتيجة التحليلية الإجمالية	3993.5 = 2432.5 + 1561					
الأعباء الإضافية	+ 8207					
الاعباء غير معتبرة	- 1200.5					
النتيجة التنحليلية الصافية	**11000**					

الجزء الثالث

1) **اعداد حساب النتائج حسب الوظيفة : 01 ن**

البيــــان	السنة N
رقم الأعمال	3000000
كلفة المبيعات	2000000
هامش الربح الاجمالي	**1000000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	820000
التكاليف التجارية	180000
الأعباء الادارية	220000
الأعباء العملياتية الأخرى	305000
إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات	820000
النتيجة العملياتية	**1935000**
المنتوجات المالية	130000
الأعباء المالية	65000
النتيجة المالية	**65000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**2000000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	500000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**1500000**
النتيجة الصافية للسنة المالية	**1500000**

تبرير العمليات : 8 × 0.25 = 2 ن

- التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الارباح الموزعة .... ومنه : الارباح الموزعة = 300000 دج .... وعليه : الارباح الموزعة = ن ص للسنة المالية × 20% ... ومنه : ن ص للسنة = 1500000 دج
- ن ص للانشطة العادية = ن ع قبل الضرائب – الضرائب الواجبة .... و عليه ن ع قبل الضرائب = ن ص للأنشطة العادية / 0.75 = 2000000 دج
- الضرائب الواجبة = 2000000 × 0.25 = 500000 دج
- ح/66 = 0.5 ح/76 ..... ومنه : ح66 = 0.5 × 130000 = 65000 دج
- ن ع قبل الضرائب = ن المالية + ن العملياتية ... ومنه : ن العملياتية = 1935000 دج
- وزن BFRE = CA / BFRE ومنه CA = 60000/0.02 = 3000000 دج
- ك المبيعات = ح/600 + اعباء الشراء – ح/74

ولدينا وظيفة الشراء = 20000 / 0.2 = 100000 دج

و ح/600 = مخ 1 + المشتريات – مخ 2 = 450000 + 2000000 – 250000 = 2200000 دج

ك المبيعات = 2200000 + 100000 – 300000 = 2000000 دج

مجموع الوظائف = 500000 = و . الشراء + و . الادارة + و . التجارية

حيث الادارية = 220000 دج والشراء = 100000 اذن:التجارية = 500000 – 220000 – 100000 = 180000

- ن ع = هامش الربح + ح/75 – ت ادارية – ت تجارية – ح/65 + ح/78

ومنه ح/65 = 305000 دج

2) **اعداد حساب النتائج حسب الطبيعة 01 ن**

- **اعداد جول ترتيب الأعباء حسب الطبيعة 01 ن**

البيان	المبلغ الموزع	ح/602 الى ح/608	ح/61 + ح/62	ح/63	ح/64	ح/68
وظيفة الشراء	100000	30000	20000	20000	10000	20000
الوظيفة التجارية	180000	36000	36000	54000	18000	36000
الوظيفة الإدارية	220000	66000	44000	44000	22000	44000
المجموع	500000	132000	100000	118000	50000	100000

ر/ح	البيـــــان	السنة N
70	المبيعات والمنتوجات الملحقة	3000000
74	إعانات الاستغلال	300000
01	**انتاج السنة المالية**	**3300000**
60	المشتريات المستهلكة	2332000
62	الخدمات الخارجية الأخرى	100000
02	**إستهلاك السنة المالية**	**2432000**

03	**القيمة المضافة للاستغلال**	**868000**
63 64	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	118000 50000
04	**إجمالي فائض الاستغلال**	**700000**
75 65 68 78	المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	820000 305000 100000 820000
05	**النتيجة العملياتية**	**1935000**

تبرير العمليات **0.25 ن**

ح/60 = ح/600 + ح 602 الى ح/608 = 2200000 + 132000 = 2332000

3) اعداد الميزانية الوظيفية 0.5 ن

الأصــول	المبــالغ	%	الخصــوم	المبــالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**8300000**	55	**الموارد الثابتة**	**11000000**	73
			الموارد الخاصة	10000000	
			الديون المالية	1000000	
الأصول المتداولة	**6700000**	45	**الخصوم المتداولة**	**4000000**	27
ـ للاستغلال	3000000		ـ للاستغلال	2940000	
ـ خارج الاستغلال	1700000		ـ خارج الاستغلال	660000	
ـ خزينة الأصول	2000000		ـ خزينة الخصوم	400000	
المجمــوع	15000000	100	**المجمــوع**	15000000	100

تبرير العمليات : 9 × 0.25 = 2.25

- ا . م للاستغلال = 3000000 = 0.2 مج الميزانية .. ومنه : مج الميزانية = 15000000 دج
- الديون المالية = ح/164 = 1000000 دج
- الموارد الخاصة = ح/10 + ح/12 + ح/28 = 10000000 دج
- الإستخدامات الثابتة = ح/20 + ح/21 = 8300000 دج
- خزينة الاصول = ح/512 + ح/53 = 2000000 دج
- ا .م . خ الإستغلال = 15000000 – 3000000 – 2000000 – 8300000 = 1700000 دج
- خزينة الخصوم = ح/519 = 400000 دج
- BFER = ا م للإستغلال - خ م الإستغلال ... ومنه : خ م للإستغلال = 2940000 دج
- خ . م خ الإستغلال = 15000000 – 11000000 – 2940000 – 400000 = 660000 دج

الموضوع الثاني

الجزء الاول

1) اتمام حسابي الجرد الدائم :

المادة M1 : 0.5 ن

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول المدة	400	45	18000	إخراجات	900	38	34200
إدخالات	1400	36	50400	مخزون آخر المدة	900	38	34200
المجمــــوع	1800	38	68400	المجمــــوع	1800	38	68400

المادة M2 0.5 ن

البيان	Q	P-U	M	البيان	Q	P-U	M
مخزون أول المدة	500	62	31000	إخراجات	950	46	43700
إدخالات	2000	42	84000	مخزون آخر المدة	1550	46	71300
المجمــــوع	2500	46	115000	المجمــــوع	2500	46	115000

حساب الأستعمالات من المادتين : 0.5 ن

وحدة من P1 ⟵ 3 كلغ M1 و 2 كلغ M2 و 80 دج C

160 وحدة ⟵ 480 كلغ و 320 كلغ 12800 دج

وحدة من P1 ⟵ 2 كلغ M1 و 3 كلغ M2 و 160 دج C

210 وحدة ⟵ 420 كلغ و 630 كلغ و 33600 دج

ومنه الإستعمالات من M1 = 480 + 420 = **900 كلغ** ومن M2 = 320 + 630 = **950 كلغ**

2) **حساب تكلفة الشراء 01 ن**

البيـــان	**المادة (M_1)**			**المادة (M_2)**		
	الكمية	**س.و**	**المبلغ**	**الكمية**	**س.و**	**المبلغ**
ثمن الشراء	1400	20	28000	2000	25.15	50300
الأعباء المباشرة	-	-	14000	-	-	20000
الأعباء غيرالمباشرة						
* قسم التموين	1400		**8400**	2000		**13700**
تكلفة الشراء	**1400**	**36**	**50400**	**2000**	**42**	**84000**

اعباء الشراء المباشرة

M1 = 34000 / 3400 × 1400 = 14000 دج

M2 = 34000 / 3400 × 2000 = 20000 دج

- من الجدول نستنتج ان مجموع التوزيع الثانوي **قسم التموين** = 8400 + 13700 = **22100 دج**

3) **تحديد عدد الوحدات المباعة من كل منتج : 0.5 ن**

من قانون الجرد الدائم نجد :

المبيعات من P1 = مخ 1 + المنتجات – مخ 2 = 50 + 160 – 60 = **150 وحدة**

المبيعات من P2 = 60 + 210 – 50 = **220 وحدة**

4) **اتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة 01ن**

البيـــان	**الأقسام المساعدة**		**الأقسام الأســـاسية**			
	الإدارة	**الصيانة**	**التموين**	**الورشة (1)**	**الورشة (2)**	**التوزيع**
مجموع التوزيع الأولي:	55000	32000	<u>8000</u>	12270	78800	32870
التوزيع الثانوي:						
ـ الإدارة	55000	11000	5500	16500	13750	8250
ـ الصيانة	-	43000	8600	8600	12900	12900
مجموع التوزيع الثانوي	00	00	<u>22100</u>	37370	105450	54020
طبيعة وحدة العمل	-	-	KG مادة مشتراة	KG مادة مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل	-	-	3400	1850	370	370
تكلفة وحدة العمل	**-**	**-**	**6.5**	**20.2**	**285**	**146**

5) **تكلفة الإنتاج : 01 ن**

البيـــان	**المنتج التام (P_1)**			**المنتج التام (P_2)**		
	الكمية	**س.و**	**المبلغ**	**الكمية**	**س.و**	**المبلغ**
تكلفة شراء المواد المستعملة:						
• المــادة (M_1)	480	38	18240	420	38	15960
• المــادة (M_2)	320	46	14720	630	46	28980
• اللوازم C	-	-	12800	-	-	33600
اليد العاملة المباشرة:	380	250	95000	450	250	112500
الأعباء غير المباشرة:						
• الورشة (1)	800	20.2	16160	1050	20.2	21210
• الورشة (2)	160	285	45600	210	285	59850
تكلفة إنتاج المنتج التام	160	-	202520	210	-	272100
مخ 1	50	1409.6	70480	60	-	65400
مجموع CMUP	**210**	**1300**	**273000**	**270**	**1250**	**337500**

6) **سعر التكلفة 0.5 ن**

البيـــــان	المنتج التام (P_2)			المنتج التام (P_2)		
	الكمية	**س.و**	**المبلغ**	**الكمية**	**س.و**	**المبلغ**
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	150	1300	195000	220	1250	275000
الأعباء المباشرة	150	30	4500	220	30	6600
الأعباء غير المباشرة						
* قسم التوزيع	150	146	21900	220	146	32120

سعـر التكلفة	150	1476	221400	220	1426	313720

7) **النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية 0.5 ن**

البيـــــان	المنتج التام (P_1)			المنتج التام (P_2)		
	الكمية	س.و	المبلغ	الكمية	س.و	المبلغ
رقم الأعمال سعر التكلفة	150 150	1500 1476	225000 221400	220 220	1450 1426	319000 313720
النتيجة التحليلية	**150**	**24**	**3600**	**220**	**24**	**5280**
النتيجة التحليلة الإجمالية	8880 = 5280 + 3600					
الاعباء الإضافية	3000 = 12/1 × 0.09 × 400000					
الاعباء غير معتبرة	(880)					
النتيجة التحليلة الصافية	**11000**					

الجزء الثاني

1) **انجاز مخطط اهتلاك السيارة الى غاية تاريخ التنازل 01 ن**

قسط 2017 = 380000 × 0.2 × 12/6 = 38000 دج

N	MA	An	$\sum An$	PV	VNC
2017 / 6 اشهر	380000	38000	38000	4500	337500
المخطط بعد التعديل					
2018	337500	75000	113000	-	262500
2019	337500	75000	188000	-	187500
2020 / 9 اشهر	337500	56250	244250	-	131250

إختبار خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31

لدينا ق م ص = 342000 وسعرالبيع الصافي = 337500 اذن توجد خسارة قيمة بالفرق 4500 دج

قسط الاهتلاك بعد الخسارة = 337500 / 4.5 = 75000دج

قسط 2020 = 75000 × 12/9 = 56250 دج **0.25 ن**

2) **تسجيل عملية التنازل عن :**

- **السيارة السياحية من الجدول نسجل ما يلي : 0.5 ن**

ن التنازل = 260000 + 244250 + 4500 – 380000 = **128750 دج فائض**

681 	 2818 	 **تسجيل القسط المكمل**	56250 	 56250
512 2818 2918 	 218 752 	 **تسجيل التنازل عن السيارة مع فائض قيمة**	260000 244250 4500 	 380000 128750

- **التنازل عن 400 سند : 0.25 ن**

سعر البيع = 400 × 45 = 18000

القيمة المحاسبية = 400 × 50 =20000

خسارة القيمة السابقة = 40 × 5 = 2000

ن التنازل = 18000 + 2000 – 20000 = 0 لا ربح ولا خسارة

512 296 	 26 	 **التنازل عن 400 سند دون تحقيق ربح ولا خسارة 0.5**	18000 2000 	 20000

3) **تسجيل قيود التسوية في 2020/12/31 :**

- **الشاحنة : قسط 2020 =** 400000 × 0.2 × 12/6 = **40000 دج 0.25 ن**
- **تقييم السندات الباقية**

خ ق في 2020 : 200 × (50 – 42) = **1600 دج**

خ ق في 2019 : 200 × (50 – 45) = **1000 دج**

زيادة خ ق بالفرق : **600 دج 0.25 ن**

- **الزبائن :**

مؤسسة التاج : الدين = ؟

خ ق سابقة = الدين خارج الرسم × 0.25 = 8000 .... ومنه الدين خارج الرسم = 0.25/8000 = 32000

الدين متضمن الرسم = 32000 × 1.19 = 38080 دج

تسوية الوضعية :

TTC = 38080 – 2380 = **35700 دج**

HT = 35700 / 1.19 = **30000 دج**

TVA = 5700 دج

خ إضافية بالفرق = 22000 دج 0.25 ن

محلات النور تحول الى زبون مشكوك فيه

خ ق = 148750 / 1.19 × 0.35 = **43750 دج 0.25 ن**

681			40000	
	2818			40000
		تسجيل قسط اهتلاك الشاحنة 0.5 ن		
686			600	
	296			600
		زيادة خ ق عن السندات الباقية 0.5 ن		
654			22000	
491			8000	
4457			5700	
	416			35700
		ترصيد حساب الزبون مؤسسة التاج 0.5 ن		
416			148750	
	411			148750
		تحويل محلات النور الى زبون مشكوك فيه 0.5ن		
685			43750	
	491			43750
		اثبات خ ق لاول مرة 0.5ن		

الجزء الثالث

1) **إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة : 01 ن**

البيـــــان	**السنة N**
رقم الأعمال	1062500
كلفة المبيعات	712500
هامش الربح الاجمالي	**350000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	737500
التكاليف التجارية	350000
الأعباء الادارية	240000
الأعباء العملياتية الأخرى	349500
إسترجاعات الإستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات	204000
النتيجة العملياتية	**352000**
المنتوجات المالية	176000
الأعباء المالية	88000
النتيجة المالية	**88000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**440000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	110000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	—
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**330000**
النتيجة الصافية للسنة المالية	**330000**

تبرير العمليات الحسابية : 8 × 0.25 = 2 ن

- معدل الإدماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال = 0.4 ... ومنه : رقم الأعمال = 1062500دج

- ن المالية = ح/76 – ح/66 ولدينا : ح/66 = 0.5 ح/76 ومنه ح/76 = 176000 دج وح/66 = 88000
- ح/602 الى 608 = 0.2 ح/60 ومنه ح/60 = 112500/ 0.2 = 562500 وعليه ح/60 = 600 + 602 الى 608 ومنه ح/600 = 450000 دج
- ك المبيعات = ح / 600 + وظيفة الشراء = 712500 دج
- المردودية المالية = ن ع قبل الضرائب / ح10+ح/106 = 0.16 . ومنه ن ع قبل الضرائب = 440000
- الضرائب الواجبة = 440000 × 0.25 = 110000
- ن ع قبل الضرائب = ن المالية + ن العملياتية ومنه : ن العملياتية = 352000 دج
- ن ع = هامش الربح + ح/75 – ت تجارية – ت إدارية – ح/65 + ح78 ومنه = ح78 = 204000 دج

2) **إتمام الميزانية الوظيفية 0.5 ن**

الأصــول	المبــالغ	%	الخصــوم	المبــالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**3900000**	78	**الموارد الثابتة**	**4400000**	88
			الموارد الخاصة	4000000	...
			الديون المالية	400000	...
الأصول المتداولة	**1100000**	22	**الخصوم المتداولة**	**600000**	12
ــ للاستغلال	601875	12	ــ للاستغلال	198125	...
ــ خارج الاستغلال	148125	03	ــ خارج الاستغلال	201875	...
ــ خزينة الأصول	350000	07	ــ خزينة الخصوم	200000	...
المجمــوع	5000000	100	**المجمــوع**	5000000	100

تبرير العمليات : 12 × 0.25 = 3 ن

- الموارد الخاصة = ح/10 + ح/106 + ح/12 + ح/28 = 4000000 دج
- نسبة الإستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم / الموارد الخاصة = 0.15 ومنه : نجد خزينة الخصوم = 200000 دج
- وزن BFRE = BFRE / رقم الأعمال = 0.38 ومنه : BFRE = 403750 دج
- BFRE = ا . م . للإستغلال – خ . م . للإستغلال ومنه أ. م .للإستغلال = 601875 دج
- BFR = BFRE + BFRHE = 403750 + (-53750) = 350000 دج
- TN = خزينة الاصول – خزينة الخصوم = 150000 دج
- FRNG = 350000 + 150000 = 500000 دج
- FRNG = الموارد – الإستخدامات ومنه : الإستخدامات = 3900000 دج
- مجموع الميزانية = الإستخدامات / 0.78 = 5000000 دج
- الأصول المتداولة = 5000000 – 3900000 = 1100000 دج
- اصول متداولة خارج الإستغلال = 1100000 – 601875 – 350000 = 148125 دج
- الخصوم المتداولة = 5000000 – 4400000 = 600000 دج
- خصوم المتداولة خارج الإستغلال = 600000 – 198125 – 200000 = 201875 دج

التعليق : 1.5 ن

- FRNG اكبر من 0 وهذا يعني ان الموارد الثابتة مولت كل الاستخداماتالثابتة وجزء من الاصول المتداولة وهذا يعطي هامش امان للمؤسسة
- الخزينة الصافية موجبة وهذا يدل على ان المؤسسة تتوفر على نقديات تسمح لها بمواجهة التزاماتها اتجاه الغير

الاستدانة المالية منخفضة وهذا وهذا يجعل المؤسسة متحررة ماليا وبامكانها طلب القروض اضافية